



IVA PER CASSA DL 185/08

La possibilità di emettere le fatture con la cosiddetta **IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA** è riservata alle sole aziende che hanno realizzato nell'anno solare precedente o, in caso di inizio di attività prevedono di realizzare nell'anno in corso, un volume d'affari **NON SUPERIORE A quello previsto dal DL 185/08 e successive modificazioni.**

Rimangono escluse da questa possibilità le operazioni verso soggetti che operano in regime di reverse charge o in uno dei regimi speciali iva (agenzie viaggio e turismo, agriturismi, venditori di beni usati, etc.) e in generale chi opera verso consumatori finali.

Si tratta di una facoltà e non di un obbligo e coloro che sono nella possibilità di farlo potranno scegliere per ogni singola operazione se emettere fattura ad esigibilità differita con l'accorgimento assolutamente importante d'indicare sul documento la dicitura "OPERAZIONE CON IVA AD ESIGIBILITA' DIFFERITA EX ART. 7 DL 185/08".

Nel momento in cui il cliente salderà in tutto o in parte la fattura, l'iva relativa diventerà "Iva a debito" del mese o trimestre in cui è stata incassata e, nel caso di incasso parziale, in proporzione al valore incassato.

Se si immagina di effettuare una fornitura di 1.200 euro con pagamento 60-90-120gg tale fattura verrà annotata in contabilità per ben 4 volte.

- emissione fattura ad esigibilità differita
- incasso prima rata e storno di 666,66 per iva diventata esigibile
- incasso seconda rata e storno di 666,66 per iva diventata esigibile.
- incasso terza rata e storno di 666,67 per iva diventata esigibile.

Trascorso un anno dalla **"data di effettuazione dell'operazione"** (=data consegna per le merci e data fattura per le prestazioni di servizio o per gli acconti fatturati prima della fornitura) l'iva va comunque versata anche se non si è incassato il corrispettivo.

L'unica eccezione si verifica quando il cliente è stato sottoposto a procedure concorsuali o esecutive (fallimento, liquidazione, concordato preventivo, etc.).

Predisposizione archivi di base

1.Ragione Sociale Utenti (C1.1.9), Dati fissi: Impostare

Gestione IVA ven. DL 185/08 a SI se di desidera emettere fatture a esigibilità differita ex art. 7 DL 185/08.

Gestione IVA acq. DL 185/08 a SI se di desidera registrare fatture ricevute con IVA a detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08.

ISCRIZ.REGISTRO IMPRESE	
Citta' TORINO	Numero
Gest.IVA esigibil. diff. <input type="checkbox"/>	ven. DL 185/08 <input type="checkbox"/>
detraibil.diff. <input type="checkbox"/>	acq. DL 185/08 <input type="checkbox"/>

Lasciati i campi vuoti il valore attribuito dal programma sarà N = NO.
In questo caso anche se presenti registrazioni con iva ven. DL 185/08 e/o acq. DL 185/08, i dati non verranno riportati in fase di stampa annotazione periodica iva.

IVA PER CASSA DL 185/08

2. Piano dei conti (C 1.1.1): se si desidera imputare contabilmente l'IVA ad esigibilità / detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08 in un apposito conto (**consigliabile**) è necessario creare i due nuovi sottoconti.

3. Codici Conto fissi (1.1.A): compilare i seguenti campi in cui vengono definiti i conti dell'Iva ad esigibilità / detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08:

IVA in sospensione imposta A009

IVA detraibilità differita A034

Indicare, rispettivamente per l'Iva a debito e per l'Iva a credito, gli appositi sottoconti del piano dei conti creati al punto 2.

4.Causali di Contabilità (1.1.6) per il ciclo passivo: inserire la causale per la registrazione di **fattura fornitore con Iva a detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08**, come da schema seguente:

Codice Causale	<input type="text" value="0215"/>		
Descrizione	<input type="text" value="FT FOR IVA x CASSA DL185"/>		
Appartenenza	<input type="text" value="F"/>	Tipo Documento	<input type="text" value="5"/> Descr.reg.IVA <input type="text" value="CASSA"/>
Verifica IVA	<input type="text" value="S"/>		
Codice Partita	<input type="text" value="201600000"/>	MASTRO FORNITORI	D/A <input type="text" value="A"/>
Codice Controp.	<input type="text" value="310000001"/>	Personal Computer	
Rif. contratto (S/N)	<input type="text" value="N"/>	Cau.contr.	

Fattura DL 185/08

Nella tabella viene indicato il sottoconto dell'Iva a detraibilità differita ex art.7 dl 185/08, in quanto l'imposta a credito verrà rilevata soltanto al momento del pagamento della fattura:

Conto	Tipo	Segno	Ver. imp.	Ver. IVA	
201600000	T	A			Mastro fornitori
110000003	D	D			Iva su acquisti detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08
310000001	I	D			Conto di costo

Descr: IVA ACQ.DETR.DIFFERI

IVA PER CASSA DL 185/08

Inserire una causale **Pagamento Fattura Iva detraibilità Differita** ex art. 7 DL 185/08 come segue:

Codice Causale	0216		
Descrizione	PAG FT IVA x CASSA DL185		
Appartenenza	F	Tipo Documento	6
Verifica IVA	N	Descr.reg.IVA	CASSA
Codice Partita	201600000	MASTRO FORNITORI	D/A)D
Codice Controp.	100400000	BANCHE	
Rif. contratto (S/N)	N	Cau.contr.	

Pagamento DL 185/08

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
201600000	T	D		Mastro fornitori
100400000	T	A		Conto patrimoniale passivo
110000003	D	A		Iva acquisti a detraibilità differita ex art. 7 DL 185/08
110000001	D	D		Iva a credito

Descr:IVA c/to Acquisti

5.Causali di Contabilità (1.1.6) per il ciclo attivo: inserire la causale per la registrazione di **fattura emessa con Iva ad esigibilità differita ex art.7 dl 185/08**, come da schema seguente:

Codice Causale	0105		
Descrizione	EMESSA FT IVA X CASSA 185		
Appartenenza	C	Tipo Documento	5
Verifica IVA	S	Descr.reg.IVA	
Codice Partita	110700000	MASTRO CLIENTI	D/A)D
Codice Controp.			
Rif. contratto (S/N)	N	Cau.contr.	

Fattura DL 185/08

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
110700000	T	D		Mastro clienti
210000004	D	A	S	Iva su vendite ad esigibilità differita ex art. 7 DL 185/08
410000001	I	A		Conto di ricavo

Descr:Nuove Installazioni

IVA PER CASSA DL 185/08

Inserire una causale **Incasso Fattura Iva esigibilità Differita ex art.7 dl 185/08**, come segue:

Codice Causale	0106		
Descrizione	INCASSOFT IVA X CASSA 185		
Appartenenza	C	Tipo Documento	6
Verifica IVA	N		
Codice Partita	110700000	MASTRO CLIENTI	D/A A
Codice Controp.	100300001	Cassa Contanti Euro	
Rif. contratto (S/N)	N	Cau.contr.	
Incasso DL185/08			

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA	
110700000	T	A		Mastro clienti
100300001	T	D		Conto patrimoniale attivo
210000001	D	A		Iva a debito
210000004	D	D		Iva su vendite ad esigibilità differita ex art. 7 DL 185/08
Descr:IVA ns debito				

IVA PER CASSA DL 185/08

REGISTRAZIONI CONTABILI FATTURA DI ACQUISTO

La registrazione in prima nota della fattura con Iva per cassa viene effettuata con la normale operatività. Si consiglia l'utilizzo di un apposito sezionale Iva per l'indicazione del documento con Iva ad esigibilità / detraibilità differita ex art.7 dl 185/08. Segue un esempio di una fattura di acquisto registrata "con Iva per cassa":

Sezione Causale FT FOR IVA x CASSA DL185 del Disab. riclassificazione
 Competenza anno prec.

Fornitore OBI S.R.L.
 Num. doc. del Protocollo Forma pagamento R.DIRETTA 30GG
 Valuta Totale documento

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva
1000.00	31	21%	NO	210.00	normale	

CONTROPARTITE Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	N.doc.	del	Saldo conto
FT FOR IVA x CASSA DL185	201600001	OBI S.R.L.	1210.00	A	650	01-01-12	-1860.00
OBI S.R.L.	110000003	IVA ACQ.DETR.DIFFERITA	210.00	D	650	01-01-12	210.00
OBI S.R.L.	310000001	Personal Computer	1000.00	D	650	01-01-12	1760.00

Il documento viene elencato nel registro Iva acquisti del periodo di registrazione della fattura ma non viene conteggiato tra l'Iva a credito nella stampa dell'Annotazione Iva, dove viene indicato separatamente nell'apposito specchietto, come da stralcio di stampa che segue:

	parziali
Iva da versare	779.57
Iva da versare (CEE)	0.00
Iva da detrarre.....	102.97-
Iva da detrarre (CEE)	0.00-

Totale iva a debito.....	676.60

Iva a esigibilita' differita al mese precedente	263.00
fatture del mese	0.00
incassi del mese	0.00-

Iva a esigibilita' differita progressiva.....	263.00

Iva fatt. RICEVUTE DL 185/08 al mese precedente	84.00
fatture del mese	210.00
pagamenti del mese	0.00-

Iva fatture RICEVUTE DL 185/08 progressiva....	294.00

IVA PER CASSA DL 185/08

PAGAMENTO DI FATTURA DI ACQUISTO CON IVA PER CASSA

La registrazione del pagamento di una fattura con Iva per cassa è da eseguirsi con la procedura **Registrazione in Prima nota**, inserendo la causale contabile creata appositamente. Ipotizzando il pagamento della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento del codice fornitore, del numero e della data del documento pagato, viene richiesto l'importo dell'Iva pagata: se il pagamento della fattura è totale occorre indicare l'importo dell'Iva sul documento; altrimenti sarà proporzionato all'importo pagato. Successivamente, digitare l'importo del pagamento nel campo "Totale documento". Viene generata una registrazione contabile che si presenta simile a quello dello schema seguente:

Sezione 1 Causale 0216 PAG FT IVA x CASSA DL185 del 03-02-12 Disab. riclassificazione Competenza anno prec.

Fornitore 00001 OBI S.R.L.
 Num. doc. 650 del 01-01-12 IVA pagata 210.00
 Valuta Totale documento 1210.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	N.doc.	del	Saldo conto
PAG FT IVA x CASSA DL185	201600001	OBI S.R.L.	1210.00	D	650	01-01-12	-62171.00
OBI S.R.L.	100400004	Banca MPS	1210.00	A	650	01-01-12	930.67
PAG FT IVA x CASSA DL185	110000003	IVA ACQ.DETR.DIFFERITA	210.00	A	650	01-01-12	31.00
OBI S.R.L.	110000001	IVA c/fo Acquisti	210.00	D	650	01-01-12	36891.14

Scadenze Controllo di gestione Ritenute d'acconto Tesoreria Sbilancio scadenze 0.00

C/F Cli/For	Descrizione Cli/For	Anno prot.	Protocollo	Importo	Dt. Scad.	Segno	Tipo pag.	Serie pag.	Descrizione aggiuntiva
F 00001	OBI S.R.L.	12	650	1210.00	03-02-12	D			

IVA PER CASSA DL 185/08

La registrazione del pagamento esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva a detraibilità differita e l'Iva a credito ed ha effetto sull'annotazione Iva periodica, dove verrà conteggiato tra l'Iva a credito del periodo, come da esempio seguente:

SIWARE 4/1/11 ERA SPA cogene		Annotazione periodica del mese : Febbraio 2012				

Totale delle varie sezioni						
COD %	DESCRIZIONE	Acquisti			Vendite	
		IMPONIBILE	IVA DETRAIB.	IVA INDETR.	IMPONIBILE	IMPORTO IVA

TOTALI		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

				parziali		
Iva da versare				0.00		
Iva da versare (CEE)				0.00		
Iva da detrarre				0.00-		
Iva da detrarre (CEE)				0.00-		
Iva da detrarre (pagamenti fatture IVA differ)				210.00-		

Totale iva a credito.....				210.00		
Iva a esigibilita' differita al mese precedente				263.00		
	fatture del mese			0.00		
	incassi del mese			0.00-		

Iva a esigibilita' differita progressiva.....				263.00		
Iva a detraibilita' differita al mese precedente				210.00		
	fatture del mese			0.00		
	pagamenti del mese			210.00-		

Iva a detraibilita' differita progressiva.....				0.00		
Iva fatt. RICEVUTE DL 185/08 al mese precedente				294.00		
	fatture del mese			0.00		
	pagamenti del mese			210.00-		

Iva fatture RICEVUTE DL 185/08 progressiva....				84.00		
=====						

REGISTRAZIONI CONTABILI EMESSA FATTURA IVA PER CASSA

La registrazione in prima nota della fattura con Iva per cassa viene effettuata con la normale operatività. Si consiglia l'utilizzo di un apposito sezionale Iva per l'indicazione del documento con Iva ad esigibilità/detraibilità differita ex art.7 dl 185/08. Segue un esempio di una fattura emessa registrata "con Iva per cassa":

IVA PER CASSA DL 185/08

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 66893

Sezione 1 Causale 0160 EM.FT.IVAX CASSADL 185 del 31-08-12

Disab. riclassificazione
 Competenza anno prec.

Cliente 00012 CLIENTE
 Num. doc. 521 del 31-08-12
 Valuta

Cessione avvenuta nel mese precedente
 Forma pagamento 11 RIMESSADIRETTA 60 GG.
 Totale documento 1210.00

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
1000.00	21	IVA 21%	NO	NORMALE	210.00		1210.00

CONTROPARTITE Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
EM.FT.IVAX CASSA DL 185	104000012	CLIENTE	1210.00	D	521	31-08-12	No	2420.00
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	210.00	A	521	31-08-12	No	-420.00
CLIENTE	401000001	VENDITE	1000.00	A	521	31-08-12	No	-249738.12

Il documento viene elencato nel registro Iva vendite del periodo di registrazione della fattura ma non viene conteggiato tra l'Iva a debito nella stampa dell'Annotazione Iva, dove viene indicato separatamente nell'apposito specchietto, come da stralcio di stampa che segue:

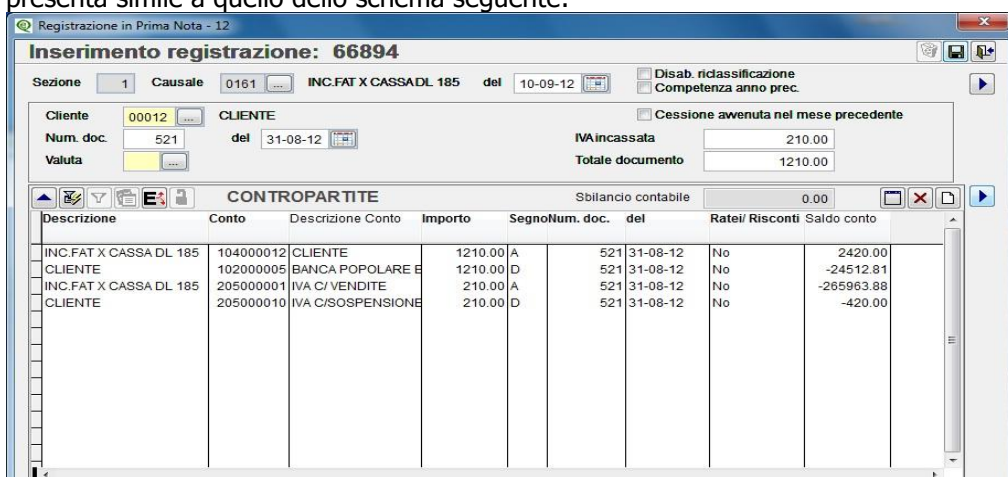
COD	%	DESCRIZIONE	Acquisti			Vendite		Corrispettivi	
			IMPONIBILE	IVA DETRAIB.	IVA INDETR.	IMPONIBILE	IMPORTO IVA	IMPONIBILE	IMPORTO IVA
21	21	IVA 21%	1000.00	210.00	0.00	2000.00	420.00		
TOTALI			1000.00	210.00	0.00	2000.00	420.00	0.00	0.00

Iva da versare	0.00
Iva da versare (CEE)	0.00
Iva da detrarre	0.00-
Iva da detrarre (CEE)	0.00-
Totale iva a debito	0.00
Iva a esigibilita' differita al mese precedente	0.00
fatture del mese	210.00
incassi del mese	0.00-
Iva a esigibilita' differita progressiva	210.00
Iva fatture EMESSE DL 185/08 al mese precedente	0.00
fatture del mese	210.00
incassi del mese	0.00-
Iva fatture EMESSE DL 185/08 progressiva	210.00
Iva fatt. RICEVUTE DL 185/08 al mese precedente	0.00
fatture del mese	210.00
pagamenti del mese	0.00-
Iva fatture RICEVUTE DL 185/08 progressiva	210.00

IVA PER CASSA DL 185/08

INCASSO FATTURA VENDITA IVA PER CASSA

La registrazione dell'incasso di una fattura con Iva per cassa è da eseguirsi con la procedura **Registrazione in Prima nota**, inserendo la causale contabile creata appositamente. Ipotizzando l'incasso della fattura sopra indicata, dopo l'inserimento del codice cliente, del numero e della data del documento incassato, viene richiesto l'importo dell'Iva incassata: se l'incasso della fattura è totale occorre indicare l'importo dell'Iva sul documento; altrimenti sarà proporzionato all'importo incassato. Successivamente, digitare l'importo dell'incasso nel campo "Totale documento". Viene generata una registrazione contabile che si presenta simile a quello dello schema seguente:



Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
INC.FAT X CASSA DL 185	104000012	CLIENTE	1210.00	A	521	31-08-12	No	2420.00
CLIENTE	102000005	BANCA POPOLARE E	1210.00	D	521	31-08-12	No	-24512.81
INC.FAT X CASSA DL 185	205000010	IVA C/ VENDITE	210.00	A	521	31-08-12	No	-265963.88
CLIENTE	205000010	IVA C/SOSPENSIONE	210.00	D	521	31-08-12	No	-420.00

La registrazione dell'incasso esegue il giroconto contabile tra il sottoconto dell'Iva a detraibilità differita e l'Iva a debito ed ha effetto sull'annotazione Iva periodica, dove verrà conteggiato tra l'Iva a debito del periodo, come da esempio seguente:

COD %	DESCRIZIONE	IMPONIBILE IVA DETRAIB.	IVA INDETR.	IMPONIBILE IMPORTO IVA	COLLISPETTIVA	IMPONIBILE IMPORTO IVA
TOTALI		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Iva da versare		0.00			
	Iva da versare (CEE)		0.00			
	Iva da detrarre		0.00-			
	Iva da detrarre (CEE)		0.00-			
	Iva da detrarre (pagamenti fatture IVA differ)		86.78-			
	Totale Iva a credito		86.78			
	Iva a esigibilità differita al mese precedente		210.00			
	fatture del mese		0.00			
	incassi del mese		0.00-			
	Iva a esigibilità differita progressiva		210.00			
	Iva fatture EMESSE DL 185/08 al mese precedente		210.00			
	fatture del mese		0.00			
	incassi del mese		210.00-			
	Iva fatture EMESSE DL 185/08 progressiva		0.00			
	Iva fatt. RICEVUTE DL 185/08 al mese precedente		210.00			
	fatture del mese		0.00			
	pagamenti del mese		86.78-			
	Iva fatture RICEVUTE DL 185/08 progressiva		123.22			
	Iva fatt. RICEVUTE DL 185/08 al mese precedente		210.00			
	fatture del mese		0.00			
	pagamenti del mese		86.78-			
	Iva fatture RICEVUTE DL 185/08 progressiva		123.22			
	UTILIZZO CREDITO IVA COMPENSABILE					
	Iniziale		0.00-			
	Utilizzo precedente		0.00			
	Utilizzabile		0.00			
	Totale Iva a debito		123.22			

Per la contabilizzazione delle note di credito attive e/o passive iva per cassa DL 185/08, caricare la causale come da punto 4 e 5 modificando solo la descrizione, per la contabilizzazione impostare gli imponibili Iva col segno meno e verificare i segni sulla sezione contropartite.